

Bestemmelsens indhold kan illustreres ved følgende eksempel.

Et selskab, der beskattes efter et lagerprincip af fortjeneste og tab på egne aktier, har foretaget følgende dispositioner vedrørende egne aktier:

01.01.2004	Køb af egen aktie for 200
01.07.2004	Køb af egen aktie for 400
31.12.2004	Kursværdi af beholdning 1000
01.01.2005	Køb af egen aktie for 500
01.07.2005	Køb af egen aktie for 600
01.08.2005	2 af aktierne annulleres
01.09.2005	Salg af de resterende 2 aktier for i alt 1400

Indkomstopgørelsen for 2004:

Kurstigningen på henholdsvis 300 og 100 på aktierne erhvervet i 2004 medregnes ved opgørelsen af selskabets skattepligtige indkomst.

Indkomstopgørelsen for 2005:

Annulleringen anses for at ske forholdsmæssigt mellem aktier ejet ved indkomstårets begyndelse og aktier erhvervet i løbet af indkomståret. Det vil sige, at halvdelen af kursværdien ved indkomstårets begyndelse udgår og herefter udgør 500. Derudover annulleres halvdelen af aktierne, der er købt i 2005. Derved udgår en forholdsmæssig del af anskaffelsessummen for egne aktier erhvervet i løbet af 2005 inden annulleringen, dvs. 550. Ved udløbet af indkomståret anvendes herefter en kursværdi primo/anskaffelsessum på 500 + 550, og en kursværdi ultimo/afståelsessum på 1400. Herved opstår en skattepligtig fortjeneste på 350 (1400 - (500 + 550)).

Hvis ikke kursværdien primo/anskaffelsessummen var blevet reguleret, ville der være opstået et tab på 700 (1400 - 2100).

Til § 3

Det foreslås, at det tydeliggøres, at annullering af egne aktier heller ikke i relation til pensionsafkastbeskatningsloven kan give anledning til et skatteteknisk tab.

Ved opgørelsen af fortjeneste og tab på aktier anvendes lagerprincippet, jf. pensionsafkastbeskatningslovens § 13, stk. 3. Det vil sige, at værdien af de annullerede egne aktier enten indgår med værdien ved indkomstårets begyndelse eller med anskaffelsessummen, hvis de egne aktier er anskaffet samme år, som de annulleres.

Det foreslås, at anskaffelsessummen for de annullerede aktier udskilles på samme måde, som det er tilfældet i den foreslåede bestemmelse i ligningslovens § 16 A, stk. 12, jf. lovforslagets § 2.

Til § 4

Forsikringselskaberne er omfattet af de almindelige regler i aktieavancebeskatningsloven. Det indebærer, at selskaberne opgør skattemæssig fortjeneste eller tab efter realisationsprincippet. Det betyder endvidere, at den indkomst, der medgår til dækning af de forsikringsmæssige forpligtelser, kun beskattes delvist. Eksempelvis er avancer på aktier med mere end 3 års ejertid skattefri.

For at undgå, at der som følge heraf opstår systematiske skattetekniske underskud i forsikringselskaberne, som kan nedbringe selskabsskatten i andre selskaber via sambeskatning, indeholder selskabsskatteovens § 13, stk. 8-14, regler, der begrænser forsikringselskabernes fradragsret for hensættelser.

For livsforsikringselskaber udgør fradragsbegrænsningen et beløb svarende til den skattefri del af selskabets og eventuelle datterselskabers udbytter og